

证券代码：835847

证券简称：金钻石油

主办券商：广发证券



金钻石油

NEEQ: 835847

金钻石油机械股份有限公司

Jinzuan petroleum machinery by Share.,



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王虎财、主管会计工作负责人王芳及会计机构负责人（会计主管人员）王芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对公司2023年度审计报告出具保留意见的审计意见，董事会表示理解，该报告客观公正地反映了公司2023年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中导致会计师发表保留意见的事项对公司的影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	106

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	金钻石油机械股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、金钻石油	指	金钻石油机械股份有限公司
报告期	指	2023 年度
中石油、中国石油	指	中国石油天然气集团公司
西部钻探	指	中国石油集团西部钻探工程有限公司
吐哈钻井公司	指	中国石油集团西部钻探工程有限公司吐哈钻井公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	《金钻石油机械股份有限公司章程》
股东大会	指	金钻石油机械股份有限公司股东大会
董事会	指	金钻石油机械股份有限公司董事会
监事会	指	金钻石油机械股份有限公司监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
广发证券、主办券商	指	广发证券股份有限公司
会计师	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
API	指	美国石油协会

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	金钻石油机械股份有限公司		
英文名称及缩写	Jinzuan petroleum machinery by Share .,Ltd -		
法定代表人	王虎财	成立时间	2001年2月28日
控股股东	控股股东为（王虎财）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王虎财、朱玲仙），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（c）-专业设备制造业（c35）-采矿、冶金、建筑专用设备制造-石油钻采专用设备制造（c3512）		
主要产品与服务项目	成套石油、天然气钻采设备及相关配件产品的销售与技术服务、石油钻机租赁、石油钻井废弃物的环保处理、石油天然气的勘探开发及工程技术服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金钻石油	证券代码	835847
挂牌时间	2016年2月15日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	41,200,000
主办券商（报告期内）	广发证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省广州市天河区马场路26号广发证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	王芳	联系地址	陕西省西安市航天基地航天中路385号
电话	029-85833850	电子邮箱	57689822@qq.com
传真	029-85833850		
公司办公地址	陕西省西安市航天基地航天中路385号	邮政编码	721013
公司网址	http://www.bjxz.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610301719790189Q		
注册地址	陕西省西安航天基地航天中路385号众创广场		
注册资本（元）	41,200,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司一直以来专注于石油、天然气钻采专用设备的设计、生产和制造，是一家以技术服务为支撑，根据客户实际需求提供钻采设备整体解决方案的国家高新技术企业，省级“专精特新”企业。公司主要经营成套页岩气、页岩油、常规石油天然气勘探钻机设备及相关配套产品的设计、生产、销售；石油天然气勘探开发及工程技术服务；并提供石油钻机技改方案的设计与实施。

公司取得了中国石油核发的钻机制造一的级资质、ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、OHSAS18001 职业健康安全管理体系认证、美国 API 石油协会会标使用权等多项专业资质；并且公司被陕西省知识产权局确定为陕西省专利产业化重点项目单位。先后获得陕西省重大科技项目奖、国家科技部技术创新奖、陕西省知识产权局知识产权贯标体系认证；2019 年“金钻”商标已获得美国商标国际认证。公司运用所掌握的专利技术、资质，以过硬的产品质量和品牌形象为客户提供满意的产品及服务，并通过合理的销售定价创造企业利润。

1.石油成套钻机及配件销售、钻机改造服务：公司主要客户为中国石油下属的各大油田公司、民营企业以及海外设备采购商。针对中国石油下属的油田公司，公司通过招投标的方式参与采购招标，中标后根据客户要求完成产品的设计、生产、安装和售后服务或者钻机改造；针对一般民营企业和海外设备采购商，公司直接与客户协商一致并签订销售合同，进行产品的设计、生产、安装和售后服务或者钻机改造。

2.石油钻采及技术服务：公司取得了中石油及西部钻探颁发的石油钻采工程服务资质，目前石油钻采工程服务业务范围为钻井公司下辖区域。公司每年与钻井公司签订总承包合同，确定钻井区域和总量，由公司使用自有设备并组织人员施工，工程完工后进行款项结算。公司钻井队主要施工人员通过劳务外包的方式与具备资质的施工人员进行合作。公司提供井位、钻机及相关设备并派驻现场管理人员，上述施工人员负责具体的工程施工工作。

3.石油钻机租赁服务：随着国内中石油市场设备需求的转变，公司尝试钻机销售+钻机长期租赁业务从传统的单一产品销售转变为融资租赁和经营租赁等新型运营模式。通过新的模式为其它业务带来更加充裕的现金流，为公司带来复利增长。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	<p>1、2023年11月根据《陕西省工业和信息化厅 陕西省财政厅关于开展2023年陕西省“专精特新”中小企业申报认定和复核工作的通知》通过企业申报、专家评审、网上公示等程序，公司复核通过认定为陕西省“专精特新”中小企业；</p> <p>2、2023年11月29日，依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），公司再次被认定为高新技术企业，证书编号为GR202361002349，有效期3年。</p>
------	--

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	145,403,482.13	128,488,259.62	13.16%
毛利率%	13.68%	19.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,006,732.37	2,569,226.99	17.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,909,091.81	2,516,229.90	-24.13%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.17%	2.79%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.01%	2.74%	-
基本每股收益	0.07	0.06	16.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	308,805,974.84	289,371,463.31	6.72%
负债总计	212,538,264.06	196,110,484.90	8.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	96,267,710.78	93,260,978.41	3.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.34	2.26	3.54%
资产负债率%（母公司）	68.53%	67.64%	-
资产负债率%（合并）	68.83%	67.77%	-
流动比率	1.34	1.45	-
利息保障倍数	1.19	1.41	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-12,040,606.36	4,638,757.54	-359.57%
应收账款周转率	0.99	0.83	-
存货周转率	3.14	2.35	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.72%	0.34%	-
营业收入增长率%	13.16%	-0.92%	-
净利润增长率%	17.03%	190.55%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,365,398.07	2.71%	5,168,072.36	1.79%	61.87%
应收票据					
应收账款	127,101,398.40	41.16%	166,469,710.07	57.53%	-23.65%
预付款项	61,231,708.34	19.83%	5,416,958.91	1.87%	1,030.37%
存货	47,404,718.72	15.35%	32,557,606.40	11.25%	45.60%
长期应收款	40,574,547.16	13.14%	43,206,010.90	14.93%	-6.09%
固定资产	19,591,335.81	6.34%	23,662,453.60	8.18%	-17.20%
短期借款	41,157,237.79	13.33%	53,190,143.52	18.38%	-22.62%
应付账款	29,962,786.18	9.70%	36,199,294.38	12.51%	-17.23%
合同负债	59,964.60	0.02%	1,775,160.00	0.61%	-96.62%
应付职工薪酬	455,725.73	0.15%	675,122.11	0.23%	-32.50%
应交税费	36,398,603.33	11.79%	31,074,673.67	10.74%	17.13%
其他应付款	17,535,231.98	5.68%	6,780,941.38	2.34%	158.60%
一年内到期非流动负债	50,155,098.44	16.24%	6,341,502.85	2.19%	690.90%
长期借款	27,825,092.97	9.01%	43,900,000.00	15.17%	-36.62%
盈余公积	1,488,330.10	0.48%	1,173,995.49	0.41%	27.00%
未分配利润	12,810,658.95	4.15%	10,118,261.19	3.50%	26.85%

项目重大变动原因：

- 1、存货：本期期末比上年期末增长 45.60%，主要原因是当期和下期订单需求增长，公司为意向订单做生产储备。
- 2、预付款项：本期期末比上年期末增长 1030.37%，主要原因是当期和下期订单需求增长，公司为执行油田和煤矿系统意向订单做生产预投。
- 3、一年内到期非流动负债：本期期末比上年期末增长 690.90%，主要原因是多笔长期借款即将到期，待到期后拟进行续贷。
- 4、长期借款：本期期末比上年期末下降 36.62%，主要原因是部分长期借款重分类到一年内到期的非流动负债中。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	本期与上年同期
----	----	------	---------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	145,403,482.13	-	128,488,259.62	-	13.16%
营业成本	125,506,436.65	86.32%	103,814,207.63	80.80%	20.90%
毛利率%	13.68%	-	19.20%	-	-
税金及附加	591,296.39	0.41%	173,074.88	0.13%	241.64%
销售费用	52,745.21	0.04%	27,571.70	0.02%	91.30%
管理费用	2,069,185.29	1.42%	2,974,356.39	2.31%	-30.43%
研发费用	5,948,426.85	4.09%	5,338,573.26	4.15%	11.42%
财务费用	9,715,330.12	6.68%	10,861,735.55	8.45%	-10.55%
其他收益	1,788,298.45	1.23%	60,000.00	0.05%	2,880.50%
信用减值损失	-1,239,281.55	-0.85%	-2,739,567.53	-2.13%	54.76%
营业利润	2,069,078.52	1.42%	2,619,172.68	2.04%	-21.00%
营业外收入	30,771.60	0.02%	0.00		
营业外支出	527,728.21	0.36%	7,002.91	0.01%	7,435.84%
利润总额	1,572,121.91	1.08%	2,612,169.77	2.03%	-39.82%
净利润	3,006,732.37	2.07%	2,569,226.99	2.02%	17.03%

项目重大变动原因：

无重大变动。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	143,627,597.18	122,112,137.52	17.62%
其他业务收入	1,775,884.95	6,376,122.10	-72.15%
主营业务成本	122,009,565.45	98,564,253.95	23.79%
其他业务成本	3,496,871.20	5,249,953.68	-33.39%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
钻机销售	63,646,017.69	51,885,208.96	18.48%	-16.70%	-17.20%	0.49%
配件及主要部件	79,626,504.06	68,478,067.04	14.00%	82.28%	96.25%	-6.12%
技术服务	355,075.43	1,646,289.45	-363.64%	-82.45%	62.86%	-413.70%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、钻机销售收入，当期比上年同期减少了 16.70%，主要原因是油田老旧钻机改造增长，配件的销售挤占了部分钻机的销售份额。
- 2、配件及零部件销售收入，当期比上年同期增长 82.28%，主要原因是油田老旧钻机改造出现大幅增长。
- 3、技术服务收入，当期比上年同期下降 82.45%，主要原因是油田环保服务当期暂时开展较少。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	陕西金利达石油工程技术服务有限公司	31,698,230.09	21.80%	否
2	陕西维鑫特新能源科技有限公司	30,973,451.33	21.30%	否
3	宝鸡宏志达工贸有限公司	24,486,725.66	16.84%	否
4	宝鸡华裕智能装备有限公司	13,831,858.41	9.51%	否
5	宝鸡汇金鑫石油技术有限公司	11,876,106.19	8.17%	否
合计		112,866,371.68	77.62%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	宝鸡市鑫钻石油机械有限公司	101,407,079.62	72.85%	否
2	西安萨博尔精密技术有限公司	16,201,263.00	11.64%	否
3	建发（西安）有限公司	9,873,807.96	7.09%	否
4	宝鸡汇金鑫石油技术有限公司	4,065,265.48	2.92%	否
5	厦门建发高科有限公司	2,493,451.55	1.79%	否
合计		134,040,867.61	96.29%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-12,040,606.36	4,638,757.54	-359.57%
投资活动产生的现金流量净额	3,500,000.00	-3,498,400.00	200.05%
筹资活动产生的现金流量净额	14,223,565.26	-1,462,327.53	1,072.67%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额，本期比上期下降了 359.57%，主要原因是本期为了应对当前和下期意向订单而做的前期预投生产准备，购买商品、劳务支付的现金增长较大。本期经营活动现金流量金额与净利润相差较大，主要原因是本期为了应对 2024 年能源系统已经达成合作意向的订单而做的预投，通过签订预采购订单，向供应商预付金额增长较大，而净利润仅比上期增长 17.03%。
- 2、投资活动产生的现金流量净额，本期比上期增长 200.05%，主要原因是上期投资活动支付的现金在本

期收回。

3、筹资活动产生的现金流量净额，本期比上期增长 1072.67%，主要原因是本期筹资活动现金流出中偿还债务支付的现金比上期大幅减少，因为上期偿还了部分到期银行借款，导致筹资活动现金流出中偿还债务支付的现金比上期大幅减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
陕西惠钻智能科技有限公司	控股子公司	机械加工，物联网技术、智能化技术等的技术开发、咨询与服务；新能源技术、环保技术的技术服务。	12,000,000.00	2,995,073.68	369,212.24	-11,386.14	-136,613.75
宝鸡金瑞戈石油机械有限公司	控股子公司	石油机械设备及配件设计、生产、销售及维修；石油钻采工程技术开发与服务；石油钻井废弃物的环保处理。	30,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济政策波动风险	<p>公司主营业务为石油钻采专用设备研发、生产、销售及技术支持。设备的需求量受国际、国内石油需求以及国家石油开采计划影响较大。目前，国家已将能源安全作为国家安全战略，页岩气、页岩油的大力开发将给公司带来新的发展机遇。但我国宏观经济下行压力较大，整个工业经济景气度下滑明显。公司业绩也会受到一定影响。</p> <p>应对措施：1、公司已引进销售人才，建立健全市场销售团队，加大市场开发力度，扩大市场份额，增加营业收入；2、加大研发力度，丰富产品内容，推出适合市场需求的产品；3、以钻机及配件销售、油田服务和技术创新推动公司稳定发展，避免对单一业务的依赖程度，加强企业抵御宏观经济风险的能力。</p>
市场竞争的风险	<p>随着石油行业改革的不断深入，将有更多市场主体参与到石油行业中，市场活力将不断提升，各类石油专用设备制造企业之间已出现激烈竞争。同时随着国内石油天然气开发从常规油田转变到页岩气、页岩油的勘探开发，对石油钻采设备的技术要求更高，公司在此领域已具有一定先发优势，但是在市场开拓的过程中，要面临诸多竞争对手，市场开拓的好坏直接影响公司的市场占有率和业绩。若未来公司市场开拓出现不利局面，将会直接影响公司的业绩。</p> <p>应对措施：为了在行业竞争中立于不败之地，公司在未来发展成长的过程中将不断的创新，积累核心技术，不断完善和丰富产品结构、延伸产业链为客户提供综合型服务，形成更具综合竞争力提高产品和服务的市场定价能力和公司的竞争力。</p>
资质认证的持续风险	<p>公司从事石油钻采专用设备行业，该行业对资质、认证要求较高。公司目前拥有中国石油天然气集团公司物资供应商准入证、美国石油协会核发的 API 证书、中国石油集团西部钻探工程有限公司工程和服务市场准入证等多项资质、认证。上述资质、认证对公司的生产经营作用重大，同时，这些资质及认证均需要定期复核或年检才能继续使用，如果公司未来不能通过复审或年检，将不再拥有上述资质和认证，对公司现有产品的销售产生影响。</p> <p>应对措施：公司严格按照已经取得的各种资质的要求规范运作，提高企业运营能力和管理水平，保证各种资质持续性。以公司资质提高公司软实力，从而保证行业竞争优势。</p>
实际控制人控制不当的风险	<p>公司控股股东、实际控制人王虎财、朱玲仙合计持有公司 50.73% 的股权，且王虎财担任公司董事长、总经理，能够通过股东大会、董事会行使表决权，对公司经营、公司治理、董监高变动</p>

	<p>和业务发展目标产生重要影响。公司自成立以来一直规范运作，控股股东及实际控制人均未出现损害其他股东权益的情况，但若公司实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事和财务进行不当控制，可能会出现损害公司及少数股东权益的情况。</p> <p>应对措施：按照上市公司要求，建立和完善公司治理机制，严格执行公司的“三会”议事规则、《公司章程》以规则约束权力，提高决策的透明度，发挥集体决策的优势，避免实际控制人控制不当的风险，切实保护公司及广大股东利益。</p>
客户和业务相对集中的风险	<p>公司前五名客户对公司收入的贡献额占营业收入的比例较大，然公司前五名客户重复性小，但客户和业务相对集中。公司重要客户的持续订单和单项大额合同的顺利实施都会对公司现有及未来营业收入起到保障和促进作用，因此公司存在一定的客户和业务相对集中的风险。</p> <p>应对措施：通过加强市场开拓力度，形成立体化、多层次的销售体系和产品体系，避免客户和业务相对集中的风险。报告期内，前五大客户的销售额占营业收入总额的 90%以上，主要因为公司产品单台价值较大，销售额相应占比较高。同时，公司积极开拓国内页岩气、页岩油市场，开发新产品从而拓展新客户。</p>
公司经营现金流不佳的风险	<p>由于公司产品生产周期较长，影响资金使用效率；同时，新产品的研发和市场拓展加大公司的资金投入，导致公司经营性现金流处于较低水平。若公司未来经营活动现金流量持续保持较低水平，将对公司生产经营活动产生不利影响。</p> <p>应对措施：进一步提高企业运营能力及自身造血功能，加大应收账款催收力度，改变公司销售政策，尽量缩短新订单货款回收周期，同时借助资本市场，拓展新的融资渠道，保证公司发展所需资金。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

1	陕西惠钻智能科技有限公司	950,000.00	950,000.00	0.00	2023年12月29日	2024年6月29日	连带	否	已事后补充履行
合计	-	950,000.00	950,000.00	0.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

全资子公司向陕西西咸商业保理有限公司申请应收账款融资，是为了子公司补充生产经营需要的流动资金，促进公司业务的发展。此次发生的担保行为的财务风险处于公司可控范围之内，该事项不损害公司利益，符合公司发展的要求，风险可控。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	950,000.00	0.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年2月15日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年2月15日		挂牌	减少关联交易	规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结、票据保证	1,014,366.81	0.33%	保证资金
应收账款	应收账款	质押	8,638,928.35	2.80%	借款
长期应收款	长期应收款	质押	40,574,547.16	13.14%	借款
总计	-	-	50,227,842.32	16.27%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

受限资产主要是公司经营性融资做的资产质押，对于促进公司的良性发展有着积极的意义。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	20,267,500	49.19%	0	20,267,500	49.19%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,225,000	12.68%	0	5,225,000	12.68%	
	董事、监事、高管	1,753,500	4.26%	0	1,753,500	4.26%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	20,932,500	50.81%	0	20,932,500	50.81%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,675,000	38.05%	0	15,675,000	38.05%	
	董事、监事、高管	5,257,500	12.76%	0	5,257,500	12.76%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		41,200,000	-	0	41,200,000	-	
普通股股东人数							85

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王虎财	17,800,000	0	17,800,000	43.20%	13,350,000	4,450,000	13,800,000	0
2	王芳	6,501,000	0	6,501,000	15.78%	4,875,000	1,626,000	4,000,000	0
3	朱玲仙	3,100,000	0	3,100,000	7.52%	2,325,000	775,000	0	0
4	西安曲平财务咨询合伙企业(有限合伙)	3,000,000	0	3,000,000	7.28%	0	3,000,000	0	0

5	西安航天基地创新投资有限公司	3,000,000	0	3,000,000	7.28%	0	3,000,000	0	0
6	陆鹏	1,560,000	0	1,560,000	3.79%	0	1,560,000	0	0
7	崔瑛	1,099,000	0	1,099,000	2.67%	0	1,099,000	0	0
8	叶海滨	1,060,000	0	1,060,000	2.57%	0	1,060,000	0	0
9	黄晓薇	817,000	0	817,000	1.98%	0	817,000	0	0
10	王存才	500,000	0	500,000	1.21%	375,000	500,000	0	0
11	詹宝云	500,000	0	500,000	1.21%	0	500,000	0	0
	合计	38,937,000	0	38,937,000	94.49%	20,925,000	18,387,000	17,800,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

王虎财及朱玲仙为夫妻关系，王芳系王虎财及朱玲仙之女儿，王存才为王虎财胞弟，王存才与詹宝云为夫妻关系。除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

控股股东为王虎财，中国国籍，本科学历，未取得其他国家或地区居留权，1970年至2000年，在宝鸡石油机械厂工作；2001年2月至今，创办金钻石油机械股份有限公司，任董事长兼总经理。报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

（二）实际控制人情况

实际控制人为王虎财、朱玲仙。朱玲仙中国国籍，高中学历，未取得其他国家或地区居留权，1972年至2009年，在宝鸡石油机械厂工作；2009年至2014年在宝鸡金钻石油机械设备有限责任公司，任财务主管；2014年至2020年，任金钻石油机械股份有限公司监事、监事会主席，2020年至今任金钻石油机械股份有限公司董事。报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王虎财	董事长、总经理	男	1954年4月	2021年5月17日	2024年5月16日	17,800,000	0	17,800,000	43.20%
王存才	董事、副总经理	男	1957年7月	2021年5月17日	2024年5月16日	500,000	0	500,000	1.21%
王芳	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书	女	1979年12月	2021年5月17日	2024年5月16日	6,501,000	0	6,501,000	15.78%
朱玲仙	董事	女	1954年10月	2021年5月17日	2024年5月16日	3,100,000	0	3,100,000	7.52%
白永宏	董事、副总经理	男	1969年6月	2021年5月17日	2024年5月16日	0	0	0	0%
王卫国	监事会主席	男	1956年3月	2021年5月17日	2024年5月16日	10,000	0	10,000	0.02%
仝莉	监事	女	1971年1月	2021年5月17日	2024年5月16日	0	0	0	0%
王萍	监事	女	1962年3月	2021年5月17日	2024年5月16日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王虎财与朱玲仙为夫妻关系，王芳系王虎财与朱玲仙之女，王存才系王虎财之胞弟。除此之外，董事、监事与高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	7	0	0	7
技术人员	12	0	0	12
财务人员	5	0	0	5
销售人员	5	0	0	5
生产人员	31	0	0	31
员工总计	60	0	0	60

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	10	10
专科	18	18
专科以下	31	31
员工总计	60	60

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司员工总计 60 人，公司薪酬政策、培训计划及需公司承担费用的离退休职工人数情况如下：

1、薪酬政策

公司结合市场环境、外部因素、物价水平等因素，制定符合公司各级员工的薪资政策。每年度根据目标完成情况实行绩效考核机制。

2、培训计划

2023 年除了对新入职员工进行公司制度、流程、技术规范、产品知识及公司发展历程方面的培训外，公司结合知识产权管理体系要求、生产安全体系要求、两化融合体系要求，对老员工也进行专业技能方面的培训，以适应日益发展技术需要。

3、离退休职工

公司实行全员聘任制，无需承担离退休职工的费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

（一） 公司治理基本情况

公司依据《公司法》等法律法规规定及相关部门对新三板公司要求，设立了股东大会、董事会及监事会。制定并通过了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露管理制度》等相关规章制度，建立了纠纷解决与关联股东和关联董事回避制度，完善了公司的各项决策制度，健全了公司治理机制。

报告期内，公司能够根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规定和要求，按时召开股东大会、董事会、监事会会议，“三会”召开程序合法，会议文件完整齐全，“三会”决议均能够得到顺利执行。相关人员均符合《公司法》及《公司章程》的任职要求，并能按照“三会”议事规则独立、勤勉、诚信地履行其权利和义务。公司董事、监事和高级管理人员不断增强“三会”的规范运作意识，并注重公司各项管理制度的执行，重视内部控制制度的完整性执行的有效性，依照《公司法》、《公司章程》和“三会”议事规则等规章制度规范运行，报告期内未发生损害股东、债权人及第三人合法权益的情形。

（二） 监事会对监督事项的意见

董事会根据全国股转公司发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，就本次保留意见的审计报告所涉及事项出具专项说明。公司监事会认为：董事会出具的专项说明的内容能够真实、准确、完整的反映公司实际情况。监事会将督促董事会推进相关工作，解决非标准审计意见所涉事项及问题，切实维护公司及全体股东利益，尤其是中小股东利益。监事会在本年度内的监督活动中，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立了健全的法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1.资产的独立性：公司自主拥有机器设备、独立知识产权、商标，并租赁相应的生产经营用房及办公场所，具有独立的采购和销售系统，截至年报披露日，控股股东、实际控制人不存在占用公司的资金、资产和其他资源的情况。公司资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

2.人员的独立性：公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事、工资管理体系，对公司员工按照有关规定和制度实施管理。公司的董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作，并全部在公司领取报酬，不存在其他在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的任何行政职务，也没有在控股股东及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司的人员具有独立性。

3.公司的财务独立：公司设有独立的财务部门，配备了专职财务人员，并已按《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》等有关法律法规的要求建立了符合自身特点的独立的会计核算体系或财务管理制度，能够独立地作出财务决策，具有规范的财务会计制度和管理制度。公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报并履行纳税义务。

4.机构的独立性：公司根据《公司法》、《公司章程》的要求建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会严格按照《公司章程》规范运作。公司具有完备的内部管理制度，设有研发、生产、销售、财务等职能部门，公司机构具有独立性。

5.业务的独立性：公司拥有独立的业务经营体系和直接面向市场独立经营能力，拥有独立的研发体系、采购体系和市场营销体系，具备独立开展业务的能力。公司与股东及其他关联方在业务经营上不存在依赖关系，不存在同业竞争或显失公平的关联交易。公司具有面向市场的自主经营能力以及拥有独立的产供销体系，公司业务具有独立性。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均按照《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制度而成，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统性工作，需要公司根据所处行业、经营现状和发展情况不断的调整和完善，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的制度，并按照要求进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，根据公司经营发展需要，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事先防范，事中控制等措施，公司将持续提升公司内部风险控制水平。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中审亚太审字（2024）003549 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周佩 2 年	孙有航 3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元	

审计报告

中审亚太审字（2024）003549 号

金钻石油机械股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了金钻石油机械股份有限公司（以下简称“金钻石油”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金钻石油 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、应收款项及信用减值

如财务报表附注 5.2 应收账款、5.6 长期应收款所述：（1）金钻石油于 2018 年 10 月与兆阳钻探工程有限公司（以下简称“兆阳公司”）签订《钻机买卖合同》，约定金钻石油向兆阳公司销售 ZJ90/6750DB 旋升式钻机 4 台，合同总价 37,410.40 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，金钻石油应收兆阳钻探工程有

限公司钻机销售款账面余额 4,939.66 万元、账面价值 4,445.69 万元。(2) 金钻石油于 2020 年 12 月与成都高普石油技术有限公司（以下简称“成都高普”）签订了总金额为 5,772.01 万元的长期租赁合同，截至 2023 年 12 月 31 日，已到期未偿还的租赁费为 1,332.00 万元。我们未能实施必要的延伸审计程序获取充分、适当的审计证据对上述事项发表意见。

2、预付账款及营业收入

如财务报表附注 5.3 预付账款、5.27 营业收入和营业成本所述，金钻石油与陕西维鑫特新能源科技有限公司（以下简称“维鑫特公司”）签订 ZJ70 钻机销售合同，确认营业收入 3,097.35 万元；与西安芄谭实业有限公司（以下简称“西安芄谭”）签订《钻机零部件订购合同》支付预付账款 3,500.00 万元。我们未能实施必要的延伸审计程序获取充分、适当的审计证据对上述事项发表意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金钻石油，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

金钻石油管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

金钻石油管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估金钻石油的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金钻石油、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金钻石油的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财

务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对金钻石油持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金钻石油不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就金钻石油中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

（盖章）

中国注册会计师：孙有航

（签名并盖章）

中国注册会计师：周佩

（签名并盖章）

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	8,365,398.07	5,168,072.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	127,101,398.40	166,469,710.07
应收款项融资			
预付款项	5.3	61,231,708.34	5,416,958.91
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	1,979,558.16	10,121,891.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5	47,404,718.72	32,557,606.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		246,082,781.69	219,734,239.13
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	5.6	40,574,547.16	43,206,010.90
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	5.7	250,000.00	
投资性房地产			
固定资产	5.8	19,591,335.81	23,662,453.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	5.9	568,534.10	988,494.61
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.10	127,806.08	169,295.07
其他非流动资产	5.11	1,610,970.00	1,610,970.00
非流动资产合计		62,723,193.15	69,637,224.18
资产总计		308,805,974.84	289,371,463.31
流动负债：			
短期借款	5.12	41,157,237.79	53,190,143.52
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.13		3,500,000.00
应付账款	5.14	29,962,786.18	36,199,294.38
预收款项			
合同负债	5.15	59,964.60	1,775,160.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.16	455,725.73	675,122.11
应交税费	5.17	36,398,603.33	31,074,673.67
其他应付款	5.18	17,535,231.98	6,780,941.38
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.19	50,155,098.44	6,341,502.85
其他流动负债	5.20	8,427,143.70	11,755,631.48
流动负债合计		184,151,791.75	151,292,469.39
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.21	27,825,092.97	43,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.22	476,099.22	769,741.32
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.10	85,280.12	148,274.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,386,472.31	44,818,015.51
负债合计		212,538,264.06	196,110,484.90
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.23	41,200,000.00	41,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.24	40,768,721.73	40,768,721.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.25	1,488,330.10	1,173,995.49
一般风险准备			
未分配利润	5.26	12,810,658.95	10,118,261.19
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		96,267,710.78	93,260,978.41
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		96,267,710.78	93,260,978.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计		308,805,974.84	289,371,463.31

法定代表人：王虎财

主管会计工作负责人：王芳

会计机构负责人：王芳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,272,754.74	5,126,950.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	124,218,148.40	163,525,760.07
应收款项融资			
预付款项		61,231,706.42	5,416,956.99
其他应收款		849,558.16	10,351,891.39
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		47,404,718.72	32,557,606.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		241,976,886.44	216,979,165.45
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		40,574,547.16	43,206,010.90
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		250,000.00	
投资性房地产			
固定资产		19,591,335.81	23,662,453.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		568,534.10	988,494.61
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		127,806.08	169,295.07
其他非流动资产		1,610,970.00	1,610,970.00
非流动资产合计		62,723,193.15	69,637,224.18
资产总计		304,700,079.59	286,616,389.63
流动负债：			
短期借款		41,157,237.79	53,190,143.52
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			3,500,000.00
应付账款		27,737,786.18	33,974,294.38
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		455,725.73	675,122.11
应交税费		36,385,970.32	31,059,475.98
其他应付款		16,036,181.98	6,771,891.38
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债		59,964.60	1,775,160.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		50,155,098.44	6,341,502.85
其他流动负债		8,427,143.70	11,755,631.48
流动负债合计		180,415,108.74	149,043,221.70
非流动负债：			
长期借款		27,825,092.97	43,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		476,099.22	769,741.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		85,280.12	148,274.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,386,472.31	44,818,015.51
负债合计		208,801,581.05	193,861,237.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本		41,200,000.00	41,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,768,721.73	40,768,721.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,437,747.50	1,123,412.89
一般风险准备			
未分配利润		12,492,029.31	9,663,017.80
所有者权益（或股东权益）合计		95,898,498.54	92,755,152.42
负债和所有者权益（或股东权益）合计		304,700,079.59	286,616,389.63

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		145,403,482.13	128,488,259.62
其中：营业收入	5.27	145,403,482.13	128,488,259.62

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		143,883,420.51	123,189,519.41
其中：营业成本	5.27	125,506,436.65	103,814,207.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.28	591,296.39	173,074.88
销售费用	5.29	52,745.21	27,571.70
管理费用	5.30	2,069,185.29	2,974,356.39
研发费用	5.31	5,948,426.85	5,338,573.26
财务费用	5.32	9,715,330.12	10,861,735.55
其中：利息费用		8,292,819.15	6,414,113.39
利息收入		135,208.02	12,071.02
加：其他收益	5.33	1,788,298.45	60,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.34	-1,239,281.55	-2,739,567.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,069,078.52	2,619,172.68
加：营业外收入	5.35	30,771.60	0.00
减：营业外支出	5.36	527,728.21	7,002.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,572,121.91	2,612,169.77
减：所得税费用	5.37	-1,434,610.46	42,942.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,006,732.37	2,569,226.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,006,732.37	2,569,226.99
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,006,732.37	2,569,226.99
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,006,732.37	2,569,226.99
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,006,732.37	2,569,226.99
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.06

法定代表人：王虎财

主管会计工作负责人：王芳

会计机构负责人：王芳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	13.3	145,414,868.27	127,678,259.62
减：营业成本	13.3	125,506,436.65	103,814,207.63
税金及附加		590,059.52	172,754.88
销售费用		52,745.21	27,571.70
管理费用		2,050,745.29	2,947,996.39
研发费用		5,948,426.85	5,338,573.26

财务费用		9,685,111.69	10,784,173.23
其中：利息费用		8,292,819.15	6,336,491.62
利息收入		135,131.95	12,011.57
加：其他收益		1,788,298.45	60,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,148,581.55	-2,648,517.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,221,059.96	2,004,465.00
加：营业外收入		30,771.60	
减：营业外支出		527,728.21	7,002.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,724,103.35	1,997,462.09
减：所得税费用		-1,419,242.77	27,575.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,143,346.12	1,969,887.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		3,143,346.12	1,969,887.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3,143,346.12	1,969,887.00
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		201,051,542.40	32,565,465.38
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.38.1	108,577,982.82	68,852,943.17
经营活动现金流入小计		309,629,525.22	101,418,408.55
购买商品、接受劳务支付的现金		179,964,505.64	28,290,408.19
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,133,740.51	3,824,563.10
支付的各项税费		976,658.28	341,727.46
支付其他与经营活动有关的现金	5.38.1	137,595,227.15	64,322,952.26
经营活动现金流出小计		321,670,131.58	96,779,651.01
经营活动产生的现金流量净额		-12,040,606.36	4,638,757.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,500,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,600.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,500,000.00	1,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			3,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			3,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		3,500,000.00	-3,498,400.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		71,640,000.00	109,050,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.38.2	28,361,001.00	21,126,500.00
筹资活动现金流入小计		100,001,001.00	130,176,500.00
偿还债务支付的现金		55,514,285.80	99,278,610.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,104,828.89	6,413,158.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.38.2	23,158,321.05	25,947,058.25
筹资活动现金流出小计		85,777,435.74	131,638,827.53
筹资活动产生的现金流量净额		14,223,565.26	-1,462,327.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,682,958.90	-321,969.99
加：期初现金及现金等价物余额		1,668,072.36	1,990,042.35
六、期末现金及现金等价物余额		7,351,031.26	1,668,072.36

法定代表人：王虎财

主管会计工作负责人：王芳

会计机构负责人：王芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		201,051,542.40	30,965,465.38
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		108,537,906.75	66,713,866.92
经营活动现金流入小计		309,589,449.15	97,679,332.30
购买商品、接受劳务支付的现金		179,964,505.64	26,680,408.19
支付给职工以及为职工支付的现金		3,133,740.51	3,824,563.10

支付的各项税费		976,658.28	341,727.46
支付其他与经营活动有关的现金		135,256,172.65	62,295,620.36
经营活动现金流出小计		319,331,077.08	93,142,319.11
经营活动产生的现金流量净额		-9,741,627.93	4,537,013.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,500,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,500,000.00	1,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			3,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			3,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		3,500,000.00	-3,498,400.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		71,640,000.00	107,050,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		25,911,001.00	21,126,500.00
筹资活动现金流入小计		97,551,001.00	128,176,500.00
偿还债务支付的现金		55,514,285.80	97,278,610.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,104,828.89	6,336,491.62
支付其他与筹资活动有关的现金		23,058,821.05	25,947,058.25
筹资活动现金流出小计		85,677,935.74	129,562,160.86
筹资活动产生的现金流量净额		11,873,065.26	-1,385,660.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,631,437.33	-347,047.67
加：期初现金及现金等价物余额		1,626,950.60	1,973,998.27
六、期末现金及现金等价物余额		7,258,387.93	1,626,950.60

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	41,200,000.00				40,768,721.73				1,173,995.49		10,118,261.19		93,260,978.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	41,200,000.00				40,768,721.73				1,173,995.49		10,118,261.19		93,260,978.41
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）									314,334.61		2,692,397.76		3,006,732.37
（一）综合收益总额											3,006,732.37		3,006,732.37
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								314,334.61		-314,334.61			
1. 提取盈余公积								314,334.61		-314,334.61			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	41,200,000.00				40,768,721.73				1,488,330.10		12,810,658.95		96,267,710.78

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	41,200,000.00				40,768,721.73				921,564.59		7,752,869.13		90,643,155.45
加：会计政策变更									4,859.60		43,736.37		48,595.97
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	41,200,000.00				40,768,721.73				926,424.19		7,796,605.50		90,691,751.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									247,571.30		2,321,655.69		2,569,226.99
（一）综合收益总额											2,569,226.99		2,569,226.99
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									247,571.30		-247,571.30		

1. 提取盈余公积								247,571.30		-247,571.30		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	41,200,000.00				40,768,721.73			1,173,995.49		10,118,261.19		93,260,978.41

法定代表人：王虎财

主管会计工作负责人：王芳

会计机构负责人：王芳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	41,200,000.00				40,768,721.73				1,123,412.89		9,663,017.80	92,755,152.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,200,000.00				40,768,721.73				1,123,412.89		9,663,017.80	92,755,152.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								314,334.61			2,829,011.51	3,143,346.12
（一）综合收益总额											3,143,346.12	3,143,346.12
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								314,334.61			-314,334.61	
1. 提取盈余公积								314,334.61			-314,334.61	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	41,200,000.00				40,768,721.73				1,437,747.50		12,492,029.31	95,898,498.54

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	41,200,000.00				40,768,721.73				921,564.59		7,846,383.13	90,736,669.45

加：会计政策变更								4,859.60		43,736.37	48,595.97
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	41,200,000.00				40,768,721.73			926,424.19		7,890,119.50	90,785,265.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								196,988.70		1,772,898.30	1,969,887.00
（一）综合收益总额										1,969,887.00	1,969,887.00
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								196,988.70		-196,988.70	
1. 提取盈余公积								196,988.70		-196,988.70	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	41,200,000.00				40,768,721.73				1,123,412.89		9,663,017.80	92,755,152.42

金钻石油机械股份有限公司

2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

金钻石油机械股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2001 年 2 月 28 日，统一社会信用代码为 91610301719790189Q。公司注册地址为陕西省西安市航天基地航天中路 385 号众创广场 8 楼 810 室，注册资本 4,120.00 万元，公司法定代表人为王虎财。公司于 2016 年 2 月 15 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码 835847。所属层级：基础层。

本公司及子公司的业务性质和主要经营活动：石油机械设备及配件的设计、生产、销售、维修；石油物资、钻具、金属材料的销售；石油钻采技术开发与服务；石油钻井废弃物的环保处理；机械设备租赁服务等。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且大于人民币 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占应收款项收回或转回总额的 10% 以上且金额大于人民币 100 万元
重要的预付账款	单项账龄超过 1 年且金额大于人民币 500 万元
重要的应付账款、预收账款、合同负债及其他应付款	单项账龄超过 1 年且金额大于人民币 500 万元
收到的重要的投资活动有关的现金	单项金额超过人民币 500 万元
支付的重要的投资活动有关的现金	单项金额超过人民币 500 万元

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差

额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.6），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.15 长期股权投资”进行会

计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.6.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属

于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.15 长期股权投资”或本附注“3.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.15.3.3）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.6 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.7 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.8.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.8.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.8.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值

进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.9 应收票据、3.10 应收账款、3.13 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.8.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对

该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.8.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.8.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，

以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.8 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	承兑人为银行，该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，参照应收账款账龄组合计提坏账准备

3.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.9 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	本组合以应收账款、合同资产的账龄作为信用风险特征
关联方组合	集团公司内部单位之间应收账款、合同资产视为一个组合

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	合同资产计提比例(%)
----	-------------	-------------

账龄	应收账款计提比例(%)	合同资产计提比例(%)
1年以内（含1年，下同）	3.00	3.00
1至2年	5.00	5.00
2至3年	10.00	10.00
3至4年	20.00	20.00
4至5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

按照单项计提坏账准备的判定标准：本公司对于具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；无法取得联系的应收款项；发生严重财务困难；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

3.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.10 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
往来款组合	一般性往来款
备用金组合	员工备用金
押金及保证金组合	押金及保证金

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账龄	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，下同）	3.00
1至2年	5.00
2至3年	10.00
3至4年	20.00
4至5年	50.00
5年以上	100.00

按照单项计提坏账准备的判定标准：本公司对于具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；无法取得联系的应收款项；发生严重财务困难；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并

未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.11 存货

3.12.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品等。

3.12.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法等计价等。

3.12.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3.12.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.12.5 存货成本结转制度

本公司按产品品种型号归集各产品品种的生产成本，原材料：在领用原材料时按照车间设置的产品号进行领用，直接计入该产品生产号，直接人工和制造费用根据当月领用的原材料成本为基础进行分配。产品成本归集计入生产成本，产品发出销售时，将产品归集的成本转至营业成本。

完工产品入库后，产品成本归集在开发成本，待

3.12.6 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.12 合同资产

3.13.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.13.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产组合的划分以及基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法详见本附注“3.10 应收账款”

3.13 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在上一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.14 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.15.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.15.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.15.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.15.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.15.3.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认

净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.15.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转

当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3.15 固定资产

3.16.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.16.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
通用设备	年限平均法	10	5.00	9.50
专用设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	3-5	2.00-5.00	19.00-32.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.16.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.16.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.17 借款费用

3.17.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3.17.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停

止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.17.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.17.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

3.18 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.19 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.19.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资

产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.19.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.19.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.20 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有

关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.21 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.22 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

3.22.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

3.22.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.22.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

3.22.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

3.25 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.26 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

3.27 收入

3.27.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即

取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.27.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.27.2.1 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，在商品已经发出并收到客户的确认单，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现，不存在重大融资成分。

3.27.2.2 提供劳务/服务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

3.27.3 石油机械设备销售

销售钻机的业务通常仅包括转让商品的履约义务，一般为时点法确认的单项履约义务。

①合同约定本公司不承担安装调试责任的：在设备运抵买方指定地点，对设备进行验收并出具设备验收单时确认为销售的实现。

②合同约定本公司承担安装调试责任的：在设备运抵买方指定地点，安装调试完毕并出

具调试验收单时确认为销售的实现。

3.27.3.1 石油钻井工程收入

公司单项钻井工程施工期限短，在工程竣工验收时，按工程结算单确认收入。

3.27.3.2 钻机升级改造服务以及设备的日常维护服务

钻机的升级改造服务已达到约定的技术标准，并经需方按照技术标准验收后，在收到结算货款或取得收款凭证时，可判定相关的经济利益很可能流入企业的情况下确认劳务收入。

3.27.3.3 成套石油钻机经营租赁收入

在经营租赁合同期内的经营租赁收入按月确认。

3.28 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.29 递延所得税资产/递延所得税负债

3.29.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.29.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3.29.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值

外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

3.29.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.30 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.30.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物经营权。

3.30.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.30.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.16 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.30.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公

司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.30.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.30.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

3.30.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.31 重要会计政策、会计估计的变更

3.31.1 会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第16号>的通知》(财会〔2022〕31号)(以下简称“准则解释第16号”)，该解释“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行；对“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本次会计政策变更后，公司将执行财政部颁布的准则解释第16号。除上述变更外，其余未变更部分仍执行财政部前期颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

本公司执行准则解释第16号对上年年末合并及公司财务报表各项目调整情况如下：

受影响的项 目	合并报表 2023年1月1日(2022年1-12月)			母公司报表 2023年1月1日(2022年1-12月)		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
资产负债表 科目：						
递延所得税 资产		169,295.07	169,295.07		169,295.07	169,295.07
递延所得税 负债		148,274.19	148,274.19		148,274.19	148,274.19
盈余公积	1,171,893.40	2,102.09	1,173,995.49	1,121,310.80	2,102.09	1,123,412.89
未分配利润	10,099,342.40	18,918.79	10,118,261.19	9,644,099.01	18,918.79	9,663,017.80
利润表科目：						

所得税费用 (2022年度)	15,367.69	27,575.09	42,942.78		27,575.09	27,575.09
-------------------	-----------	-----------	-----------	--	-----------	-----------

3.31.2 会计估计变更

报告期本公司无会计估计变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%；9%；6%
企业所得税	应纳税所得额	母公司系15% 子公司系小微企业20%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%

4.2 税收优惠及批文

本公司为高新技术企业，企业所得税享受高新技术企业优惠税率，按15%税率缴纳企业所得税。本公司于2020年12月1日和2023年11月29日分别取得了编号为GR202061000916、GR202361002349的《高新技术企业证书》，有效期3年。

4.3 其他说明

无。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指2022年12月31日，期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，本期指2023年度，上期指2022年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	22,797.27	49,269.81
银行存款	8,249,613.71	1,618,802.55
其他货币资金	92,987.09	3,500,000.00
合计	8,365,398.07	5,168,072.36
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,014,366.81	3,500,000.00

注：期初使用受到限制的货币资金余额 3,500,000.00 元，为票据保证金；期末使用受到

限制的货币资金余额 1,014,366.81 元，其中 921,379.72 元冻结资金，92,987.09 元为票据保证金存款利息。

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	67,517,589.00	89,293,762.79
1至2年	7,771,264.60	75,766,727.06
2至3年	54,232,327.06	8,566,614.50
3至4年	6,721,992.00	79,895.50
4至5年	79,895.50	205,000.00
5年以上	3,204,762.72	3,774,861.15
小计	139,527,830.88	177,686,861.00
减：坏账准备	12,426,432.48	11,217,150.93
合计	127,101,398.40	166,469,710.07

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	139,527,830.88	100.00	12,426,432.48	8.91	127,101,398.40
其中：账龄分析组合	139,527,830.88	100.00	12,426,432.48	8.91	127,101,398.40
关联方组合					
合计	139,527,830.88	100.00	12,426,432.48	8.91	127,101,398.40

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	177,686,861.00	100.00	11,217,150.93	6.31	166,469,710.07
其中：账龄分析组合	177,686,861.00	100.00	11,217,150.93	6.31	166,469,710.07
关联方组合					
合计	177,686,861.00	100.00	11,217,150.93	6.31	166,469,710.07

5.2.3 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	67,517,589.00	2,025,527.67	3.00
1至2年	7,771,264.60	388,563.23	5.00
2至3年	54,232,327.06	5,423,232.71	10.00
3至4年	6,721,992.00	1,344,398.40	20.00
4至5年	79,895.50	39,947.75	50.00
5年以上	3,204,762.72	3,204,762.72	100.00
合计	139,527,830.88	12,426,432.48	

5.2.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	11,217,150.93	1,209,281.55				12,426,432.48
合计	11,217,150.93	1,209,281.55				12,426,432.48

5.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
兆阳钻探工程有限公司	49,396,588.00		49,396,588.00	35.40	4,939,658.80
陕西金利达石油工程技术服务有限公司	39,779,633.07		39,779,633.07	28.51	2,633,049.82
宝鸡汇金鑫石油技术有限公司	9,456,250.00		9,456,250.00	6.78	283,687.50
中国石油集团西部钻探工程有限公司吐哈钻井公司	8,495,740.56		8,495,740.56	6.09	949,312.21
宝鸡宏志达工贸有限公司	8,100,000.00		8,100,000.00	5.81	243,000.00
合计	115,228,211.63		115,228,211.63	82.59	9,048,708.33

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	59,362,216.87	96.95	2,430,438.59	44.87
1至2年	226,874.00	0.37	1,509,848.46	27.87

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2至3年	990,540.20	1.62	580,217.01	10.71
3年以上	652,077.27	1.06	896,454.85	16.55
合计	61,231,708.34	100.00	5,416,958.91	100.00

5.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
西安芑谭实业有限公司	35,000,000.00	57.16
宝鸡鑫钻石油机械有限公司	23,594,034.12	38.53
西安中天石油物资设备有限责任公司	832,804.00	1.36
盐城市昊运石油机械有限公司	360,684.00	0.59
大连旅顺石油机械设备厂	352,500.00	0.58
合计	60,140,022.12	98.22

5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,979,558.16	10,121,891.39
合计	1,979,558.16	10,121,891.39

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金组合	851,572.50	1,810,000.00
备用金组合	4,985.66	
押金组合	3,000.00	3,000.00
往来款	1,290,000.00	8,448,891.39
合计	2,149,558.16	10,261,891.39

5.4.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,165,466.16	8,287,799.39
1至2年	10,000.00	
2至3年		31,092.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3至4年	31,092.00	1,000,000.00
4至5年		3,000.00
5年以上	943,000.00	940,000.00
小计	2,149,558.16	10,261,891.39
减：坏账准备	170,000.00	140,000.00
合计	1,979,558.16	10,121,891.39

5.4.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	140,000.00	6.51	140,000.00	100.00	
其中：单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收款项	140,000.00	6.51	140,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,009,558.16	93.49	30,000.00	1.49	1,979,558.16
其中：账龄分析组合	1,000,000.00	46.52	30,000.00	3.00	970,000.00
备用金、保证金、押金组合	1,009,558.16	46.97			1,009,558.16
合计	2,149,558.16	100.00	170,000.00	7.91	1,979,558.16

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	140,000.00	1.36	140,000.00	100.00	
其中：单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收款项	140,000.00	1.36	140,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	10,121,891.39	98.64			10,121,891.39
其中：账龄分析组合	8,274,809.69	80.64			8,274,809.69
备用金、保证金、押金组合	1,847,081.70	18.00			1,847,081.70
合计	10,261,891.39	100.00	140,000.00	1.36	10,121,891.39

5.4.1.4 按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
西安恒森建设安装有限公司	140,000.00	140,000.00	140,000.00	140,000.00	100.00	长期难以收回
合计	140,000.00	140,000.00	140,000.00	140,000.00	100.00	

5.4.1.5 按组合计提坏账准备：

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,000,000.00	30,000.00	3.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	1,000,000.00	30,000.00	3.00

按其他组合计提坏账准备：

组合名称	期末金额		期初金额	
	期末账面余额	坏账准备	期初账面余额	坏账准备
备用金、保证金、押金组合	1,009,558.16		1,847,081.70	
合计	1,009,558.16		1,847,081.70	

5.4.1.6 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额			140,000.00	140,000.00
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	30,000.00			30,000.00
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	30,000.00		140,000.00	170,000.00

5.4.1.7 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	140,000.00	30,000.00				170,000.00
合计	140,000.00	30,000.00				170,000.00

5.4.1.8 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
宝鸡鑫钻石油机械有 限公司	往来款	1,000,000.00	1 年以内	46.52	30,000.00
宝鸡宏泰融资担保有 限公司	保证金	800,000.00	5 年以上	37.22	
崔勇	往来款	150,000.00	1 年以内	6.98	
西安恒森建设安装有 限公司	往来款	140,000.00	5 年以上	6.51	140,000.00
西安航天基地丝路慧 谷控股集团有限公司	保证金	40,972.50	1 年以内， 3-4 年	1.91	
合计		2,130,972.50		99.14	170,000.00

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	355,557.09		355,557.09
在产品	47,049,161.63		47,049,161.63
合计	47,404,718.72		47,404,718.72

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	413,228.70		413,228.70

在产品	32,144,377.70	32,144,377.70
合计	32,557,606.40	32,557,606.40

5.6 长期应收款

5.6.1 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
融资租赁款	40,574,547.16		40,574,547.16	43,206,010.90		43,206,010.90	4.5%-5.5%
其中：未实现 融资收益	17,145,552.85		17,145,552.85	13,828,659.10		13,828,659.10	
合计	40,574,547.16		40,574,547.16	43,206,010.90		43,206,010.90	

其他说明：2020年12月7日本公司与成都高普石油工程技术有限公司签订了总金额为5,772.01万元的长期租赁合同，截至2023年12月31日，已到期未收到的租赁费本金为1,332.00万元。

5.6.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备	40,574,547.16	100.00			40,574,547.16
其中：单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收款项	40,574,547.16	100.00			40,574,547.16
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收款项					
其中：账龄分析组合					
合计	40,574,547.16	100.00			40,574,547.16

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备	43,206,010.90	100.00			43,206,010.90
其中：单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收款项	43,206,010.90	100.00			43,206,010.90
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收款项					
其中：账龄分析组合					
合计	43,206,010.90	100.00			43,206,010.90

5.6.2.1 按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
成都高普石油工程技术有限公司	40,574,547.16		43,206,010.90	
合计	40,574,547.16		43,206,010.90	

5.6.3 长期应收款按客户列示

客户	期末余额	期初余额
成都高普石油工程技术有限公司	40,574,547.16	43,206,010.90
合计	40,574,547.16	43,206,010.90

5.7 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	250,000.00	
其中：债务工具投资	250,000.00	
合计	250,000.00	

5.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	19,591,335.81	23,662,453.60
固定资产清理		
合计	19,591,335.81	23,662,453.60

5.8.1 固定资产

5.8.1.1 固定资产情况

项目	通用设备	专用设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	14,228,260.05	19,995,630.42	1,073,817.77	258,474.43	35,556,182.67
2.本期增加金额					
(1)购置					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	14,228,260.05	19,995,630.42	1,073,817.77	258,474.43	35,556,182.67
二、累计折旧					
1.期初余额	8,884,284.08	1,780,718.12	990,575.87	238,151.00	11,893,729.07
2.本期增加金额	2,559,152.16	1,493,840.64	11,048.40	7,076.59	4,071,117.79
(1)计提	2,559,152.16	1,493,840.64	11,048.40	7,076.59	4,071,117.79
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	11,443,436.24	3,274,558.76	1,001,624.27	245,227.59	15,964,846.86
三、减值准备					

项目	通用设备	专用设备	运输工具	办公设备	合计
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,784,823.81	16,721,071.66	72,193.50	13,246.84	19,591,335.81
2.期初账面价值	5,343,975.97	18,214,912.30	83,241.90	20,323.43	23,662,453.60

5.8.1.2 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
通用设备	13,052,683.48	10,746,709.48		2,305,974.00	ZJ50J 钻机 2 台
专用设备	14,948,481.78	2,028,722.64		12,919,759.14	1 套 ZJ50LDB 钻机

5.9 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,828,415.65	1,828,415.65
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,828,415.65	1,828,415.65
二、累计折旧		
1.期初余额	839,921.04	839,921.04
2.本期增加金额	419,960.51	419,960.51
(1)计提	419,960.51	419,960.51
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	1,259,881.55	1,259,881.55
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	568,534.10	568,534.10
2.期初账面价值	988,494.61	988,494.61

5.10 递延所得税资产/递延所得税负债

5.10.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	852,040.53	127,806.08	1,128,633.81	169,295.07
合计	852,040.53	127,806.08	1,128,633.81	169,295.07

5.10.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	568,534.10	85,280.12	988,494.61	148,274.19
合计	568,534.10	85,280.12	988,494.61	148,274.19

5.10.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	12,596,432.48	11,357,150.93
可抵扣亏损	960,320.82	
合计	13,556,753.30	11,357,150.93

5.11 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宝鸡高新技术产业 开发区土地储备中 心	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
宝鸡市人民政府专 项资金	610,970.00		610,970.00	610,970.00		610,970.00
合计	1,610,970.00		1,610,970.00	1,610,970.00		1,610,970.00

5.12 短期借款

5.12.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	12,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	8,900,000.00	10,400,000.00
保证借款	19,440,000.00	28,664,285.80
信用借款	500,000.00	4,000,000.00
应付利息	317,237.79	125,857.72
合计	41,157,237.79	53,190,143.52

5.12.2 质押借款明细

质押贷款单位	期末借款余额	质押物
陕西宝鸡渭滨农村 商业银行股份有限 公司马营支行	4,900,000.00	1、质押物：金钻石油机械股份有限公司评估价值为 15,390,000.00 元的专利权 2、保证人：王芳、王虎财及朱玲仙
上海浦东发展银行 股份有限公司西安	7,000,000.00	质押物：1、质押中石油吐哈钻井公司应收账款 2、王虎财所持有的金钻石油股票 269 万股

质押贷款单位	期末借款余额	质押物
唐延路支行		
昆仑银行股份有限公司克拉玛依钟楼支行	100,000.00	1、保证人：王虎财、朱玲仙 2、质押物：2022年至2023年度中国石油集团西部钻探工程有限公司应收账款
合计	12,000,000.00	

5.12.3 抵押借款明细

抵押贷款单位	期末借款余额	抵押物
	2,000,000.00	1、抵押物：多层办公楼 2、保证人：王瑞平、王芳、王虎财
陕西宝鸡渭滨农村商业银行股份有限公司马营支行	4,300,000.00	1、抵押物：金钻石油机械股份有限公司评估价值为21,507,600.00元的专用设备 2、保证人：宝鸡金辉石油机械有限公司、李玮、王芳、王虎财、朱玲仙、程远、黄小龙
	2,600,000.00	1、抵押物：金钻石油机械股份有限公司评估价值为28,714,200.00元的专用设备 2、保证人：王芳、王虎财及朱玲仙
合计	8,900,000.00	

5.12.4 保证借款明细

保证贷款单位	期末借款余额	保证人
长安银行股份有限公司宝鸡金台支行	4,000,000.00	宝鸡宏泰融资担保有限公司、王虎财、朱玲仙、王芳、崔勇
陕西宝鸡渭滨农村商业银行股份有限公司马营支行	8,700,000.00	宝鸡金辉石油机械有限公司、王虎财、程远及董小龙、王芳、李玮
长安银行股份有限公司宝鸡金台支行	3,900,000.00	王虎财、朱玲仙、王芳、崔勇
陕西宝鸡渭滨农村商业银行股份有限公司马营支行	2,840,000.00	王芳、王虎财、朱玲仙
合计	19,440,000.00	

5.12.5 信用借款明细

信用贷款单位	期末借款余额
北京银行股份有限公司西安曲江文创支行	500,000.00
合计	500,000.00

5.13 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		3,500,000.00
商业承兑汇票		
合计		3,500,000.00

5.14 应付账款

5.14.1 应付账款按性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	29,962,786.18	36,199,294.38
合计	29,962,786.18	36,199,294.38

5.14.2 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
陕西智华信科技有限公司	2,225,000.00	1-2年	尚未到结算期
成都金戈石油机械有限公司	1,192,800.00	1-2年	尚未到结算期
宝鸡市天太金属制品有限公司	886,090.00	3-4年、4-5年	尚未到结算期
四川中曼电气工程技术有限公司	797,698.18	1-2年	尚未到结算期
合计	5,101,588.18		

5.14.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位全称	款项性质	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
西安萨博尔精密技术有限公司	货款	7,676,641.20	25.62
建发(西安)有限公司	货款	4,433,903.00	14.80
陕西智华信科技有限公司	货款	2,225,000.00	7.43
成都金戈石油机械有限公司	货款	1,192,800.00	3.98
宝鸡市天太金属制品有限公司	货款	886,090.00	2.96
合计		16,414,434.20	54.79

5.15 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	59,964.60	1,775,160.00
合计	59,964.60	1,775,160.00

5.16 应付职工薪酬

5.16.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	675,122.11	2,826,023.85	3,045,767.93	455,378.03
二、离职后福利-设定提存计划		88,320.28	87,972.58	347.70
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	675,122.11	2,914,344.13	3,133,740.51	455,725.73

5.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	673,260.53	2,753,088.63	2,973,188.47	453,160.69
2、职工福利费		6,460.74	6,460.74	
3、社会保险费		43,398.32	43,000.96	397.36
其中：医疗保险费		37,635.20	37,635.20	
工伤保险费		5,763.12	5,365.76	397.36
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	1,861.58	23,076.16	23,117.76	1,819.98
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	675,122.11	2,826,023.85	3,045,767.93	455,378.03

5.16.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		83,278.00	83,278.00	
2、失业保险费		5,042.28	4,694.58	347.70
合计		88,320.28	87,972.58	347.70

5.17 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	35,679,922.96	29,339,740.64
企业所得税		1,413,105.38
印花税	149,998.63	133,385.99
城市维护建设税	224,552.70	14,699.98
教育费附加	96,236.87	6,299.94
地方教育费附加	64,157.90	4,199.97
个人所得税		167.21
水利基金	183,734.27	163,074.56
合计	36,398,603.33	31,074,673.67

5.18 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	17,535,231.98	6,780,941.38
合计	17,535,231.98	6,780,941.38

5.18.1 其他应付款

5.18.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	12,744,200.00	
往来款	4,196,941.38	6,726,941.38
其他往来款	527,727.00	
代扣代缴社保	57,363.60	45,000.00
保证金及押金	9,000.00	9,000.00
合计	17,535,231.98	6,780,941.38

5.18.1.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
西安多美商业保理有限公司	3,490,000.00	1-2 年	尚未到结算期
合计	3,490,000.00		

5.18.1.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位全称	款项性质	期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)
西安财金增信基金企业（有限合伙）	借款	7,004,200.00	39.94
西安多美商业保理有限公司	借款	4,790,000.00	27.32
王芳	往来款	2,870,000.00	16.37
陕西西咸商业保理有限公司	借款	950,000.00	5.42
建发（西安）有限公司	其他往来款	527,727.00	3.01
合计		16,141,927.00	92.06

5.19 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注 5.21）	49,779,157.13	5,982,610.36
1 年内到期的租赁负债（附注 5.22）	375,941.31	358,892.49
合计	50,155,098.44	6,341,502.85

5.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额（合同负债税金）	7,795.40	

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	8,419,348.30	11,755,631.48
合计	8,427,143.70	11,755,631.48

5.21 长期借款

5.21.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	48,725,092.97	25,000,000.00
抵押借款	4,400,000.00	5,000,000.00
保证借款	24,000,000.00	19,800,000.00
应付利息	479,157.13	82,610.36
减：一年内到期的长期借款（附注 5.19）	49,779,157.13	5,982,610.36
合计	27,825,092.97	43,900,000.00

5.21.2 质押借款明细

质押贷款单位	期末借款余额	质押物
昆仑信托有限责任公司	23,725,092.97	1、质押物：对西部钻探合法享有的 2023 年-2028 年钻机租赁收入的应收账款以及对成都高普依法享有的钻机租赁收入应收账款所对应的收益权 2、保证人：王虎财、朱玲仙
中国银行股份有限公司西安长安区支行	25,000,000.00	1、质押物：王虎财以其持有本公司的 520 万股的股权质押。 2、保证人：王虎财、朱玲仙、王芳、崔勇
合计	48,725,092.97	

5.21.3 抵押借款明细

抵押贷款单位	期末借款余额	抵押物
宁夏银行股份有限公司西安经济技术开发区支行	4,400,000.00	1、保证人：王虎财、西安航天基地融资担保有限公司 2、抵押反担保：王虎财、朱玲仙向西安航天基地融资担保有限公司抵押其位于宝鸡市金台区陈仓园的一套房产。 3、抵押反担保：金钻石油机械股份有限公司向西安航天基地融资担保有限公司抵押评估值为 1,179.20 万元的设备。 4、保证反担保：宝鸡金瑞戈石油机械有限公司、宝鸡市鑫钻石油机械有限公司、王芳、崔勇、王虎财、朱玲仙向西安航天基地融资担保有限公司进行保证。
合计	4,400,000.00	

5.21.4 保证借款明细

保证贷款单位	期末借款余额	保证人
华夏银行股份有限公司西安分行营业部	7,200,000.00	西安航天基地融资担保有限公司、王虎财、朱玲仙

保证贷款单位	期末借款余额	保证人
华夏银行股份有限公司西安分行营业部	2,200,000.00	西安航天基地融资担保有限公司、王虎财、朱玲仙
陕西秦农农村商业银行股份有限公司姬家支行	9,900,000.00	西安市高陵区三阳融资担保有限公司、王虎财、朱玲仙、王芳、崔勇
宁夏银行股份有限公司西安经济技术开发区支行	4,700,000.00	西安航天基地融资担保有限公司、王虎财
合计	24,000,000.00	

5.22 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
经营租赁	852,040.53	1,128,633.81
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.19）	375,941.31	358,892.49
合计	476,099.22	769,741.32

5.23 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	41,200,000.00						41,200,000.00
合计	41,200,000.00						41,200,000.00

5.24 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	40,768,721.73			40,768,721.73
合计	40,768,721.73			40,768,721.73

5.25 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,173,995.49	314,334.61		1,488,330.10
合计	1,173,995.49	314,334.61		1,488,330.10

注：由于会计政策变更，影响期初盈余公积 2,102.09 元，详见 3.31 重要会计政策、会计估计的变更。

5.26 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	10,118,261.19	7,752,869.13
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		43,736.37

项目	本期	上期
调整后年初未分配利润	10,118,261.19	7,796,605.50
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,006,732.37	2,569,226.99
减：提取法定盈余公积	314,334.61	247,571.30
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	12,810,658.95	10,118,261.19

注：由于会计政策变更，影响上年年末合并财务报表期末未分配利润 18,918.79 元，详见 3.31 重要会计政策、会计估计的变更。

5.27 营业收入和营业成本

5.27.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	143,627,597.18	122,009,565.45	122,112,137.52	98,564,253.95
其他业务	1,775,884.95	3,496,871.20	6,376,122.10	5,249,953.68
合计	145,403,482.13	125,506,436.65	128,488,259.62	103,814,207.63

5.27.2 营业收入、营业成本的分解信息：

项目	本年发生额	
	收入	成本
业务类型		
其中：钻机	63,646,017.69	51,885,208.96
配件及主要部件	79,626,504.06	68,478,067.04
技术服务	355,075.43	1,646,289.45
钻机租赁	1,769,911.50	3,494,371.20
其他	5,973.45	2,500.00
按经营地区分类		
其中：境内	145,403,482.13	125,506,436.65
按商品转让的时间分类		
其中：在某一時点	143,272,521.75	120,363,276.00
在某一时间段	2,130,960.38	5,143,160.65

5.27.3 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品收入	客户取得相关商品控制权时	按照信用账期收账	货物	是	无	产品质量保证
提供劳务收入	客户取得相关服务时	按照信用账期收账	服务	是	无	

5.28 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
水利基金	73,276.75	61,506.21
印花税	59,406.29	51,673.02
城建税	264,619.45	31,605.83
教育费附加	113,408.33	13,517.88
地方教育费附加	75,605.57	9,011.94
车船税	4,980.00	5,760.00
合计	591,296.39	173,074.88

5.29 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	38,150.00	11,926.00
差旅费	14,595.21	8,882.39
招标费		5,659.43
折旧费		1,103.88
合计	52,745.21	27,571.70

5.30 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	779,303.47	1,005,534.42
评估及审计咨询费	223,574.67	627,498.85
办公费	313,235.86	143,855.92
交通费	196,442.75	113,666.00
折旧与摊销	119,731.15	149,391.38
认证费	118,301.89	
业务招待费	99,355.21	138,476.60
其他	219,240.29	795,933.22
合计	2,069,185.29	2,974,356.39

5.31 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料	5,155,122.81	4,683,235.96
工资	668,509.16	615,106.05
其他费用	23,909.92	39,162.67

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	100,884.96	1,068.58
合计	5,948,426.85	5,338,573.26

5.32 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,292,819.15	6,414,113.39
减：利息收入	135,208.02	12,071.02
手续费支出及其他	1,557,718.99	4,459,693.18
合计	9,715,330.12	10,861,735.55

5.33 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	1,080,000.00	60,000.00
代扣个人所得税手续费返回	96.84	
增值税加计扣除抵减金额	708,201.61	
合计	1,788,298.45	60,000.00

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
规上企业研发投入奖补	80,000.00	60,000.00	与收益相关
2023年度中省融资服务业务降费奖补项目资金	1,000,000.00		与收益相关
合计	1,080,000.00	60,000.00	

5.34 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,209,281.55	-2,739,567.53
其他应收款坏账准备	-30,000.00	
合计	-1,239,281.55	-2,739,567.53

5.35 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	30,771.60		30,771.60
合计	30,771.60		30,771.60

5.36 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		695.27	
其他	527,728.21	6,307.64	527,728.21
合计	527,728.21	7,002.91	527,728.21

5.37 所得税费用

5.37.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-1,413,105.38	15,367.69
递延所得税费用	-21,505.08	27,575.09
合计	-1,434,610.46	42,942.78

5.37.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,572,121.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	235,818.29
子公司适用不同税率的影响	15,198.14
调整以前期间所得税的影响	-1,413,105.38
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	305,000.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	314,742.21
研发费用加计扣除的	-892,264.03
所得税费用	-1,434,610.46

5.38 现金流量表项目

5.38.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	107,362,677.96	68,780,931.60
利息收入	135,208.02	12,011.57
政府补助款	1,080,096.84	60,000.00
合计	108,577,982.82	68,852,943.17

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用及研发费用付现	1,154,338.48	1,819,430.59
销售费用付现	52,745.00	26,467.82
手续费及其他	22,914.75	15,803.30
往来款及其他	136,365,228.92	62,461,250.55
合计	137,595,227.15	64,322,952.26

5.38.2 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借收到的现金	28,361,001.00	21,126,500.00
合计	28,361,001.00	21,126,500.00

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借付现	17,900,000.00	21,462,272.72
担保费和其他	5,258,321.05	4,484,785.53
合计	23,158,321.05	25,947,058.25

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	53,190,143.52	41,890,000.00	317,237.79	54,114,285.80	125,857.72	41,157,237.79
长期借款(含一年内到期借款)	49,882,610.36	28,475,024.66	729,225.44	1,400,000.00	82,610.36	77,604,250.10
租赁负债(含一年内到期租赁)	1,128,633.81		410,848.81		687,442.09	852,040.53
其他应付款-借款		12,740,000.00	4,200.00			12,744,200.00
合计	104,201,387.69	83,105,024.66	1,461,512.04	55,514,285.80	895,910.17	132,357,728.42

5.39 现金流量表补充资料

5.39.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,006,732.37	2,569,226.99
加：资产减值准备		

补充资料	本期金额	上期金额
信用减值损失	1,239,281.55	2,739,567.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,071,117.79	3,991,133.08
使用权资产折旧	419,960.51	470,428.94
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		695.27
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,827,623.39	10,897,943.82
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	41,488.99	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-62,994.07	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-14,847,112.32	23,242,886.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,543,386.08	-25,224,336.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,193,318.49	-14,048,787.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,040,606.36	4,638,757.54
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,351,031.26	1,668,072.36
减：现金的期初余额	1,668,072.36	1,990,042.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,682,958.90	-321,969.99

5.39.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,351,031.26	1,668,072.36
其中：库存现金	22,797.27	49,269.81

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	7,328,233.99	1,618,802.55
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,351,031.26	1,668,072.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.39.3 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	921,379.72		冻结
其他货币资金	92,987.09	3,500,000.00	票据保证金
合计	1,014,366.81	3,500,000.00	

5.40 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末			期初		受限类型
	账面余额	账面价值	受限类型	账面余额	账面价值	
货币资金	1,014,366.81	1,014,366.81	冻结、票据保证金	3,500,000.00	3,500,000.00	票据保证金
应收账款	9,645,740.56	8,638,928.35	借款质押	40,000,000.00	38,000,000.00	借款质押
长期应收款	40,574,547.16	40,574,547.16	借款质押			
合计	51,234,654.53	50,227,842.32		43,500,000.00	41,500,000.00	

6、合并范围的变更

本公司本期合并范围未发生变动。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	级次	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
陕西惠钻智能科技有限公司	陕西西安	2级	陕西西安	技术开发、技术咨询、技术服务	100.00		设立
宝鸡金瑞戈石油机械有限公司	陕西宝鸡	2级	陕西宝鸡	石油机械设备及配件设计、生产、销售及维修	83.33		设立

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

本公司无合营和联营企业。

7.3 重要的共同经营

本公司无共同经营企业。

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为王虎财和朱玲仙，持股数量及持股比例如下：

股东名称	股份数量（股）	与本公司关系	持股比例
王虎财	17,800,000.00	法人、董事长	43.20%
朱玲仙	3,100,000.00	董事	7.52%

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

8.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王芳	持股 15.78%的股东
西安航天基地创新投资有限公司	持股 7.28%的股东
西安曲平财务咨询合伙企业（有限合伙）	持股 7.28%的股东
白永宏	董事
王存才	董事兼副总经理
王卫国	监事
崔勇	持股 0.0726%的股东

8.4 关联方交易情况

8.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

8.4.2 关联租赁情况

无。

8.4.3 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陕西惠钻智能科技有限公司	950,000.00	2023-12-29	2024-5-29	否

本公司作为被担保方

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王芳、王虎财、朱玲仙	2,840,000.00	2023-8-4	2024-8-2	否
王虎财、朱玲仙	7,200,000.00	2022-6-28	2024-6-28	否
王虎财、朱玲仙	2,200,000.00	2022-9-14	2024-9-14	否
王虎财、朱玲仙、王芳、崔勇	9,900,000.00	2022-6-17	2024-6-15	否
王虎财	4,400,000.00	2022-12-20	2024-12-19	否
王虎财、朱玲仙、王芳、崔勇	25,000,000.00	2022-9-22	2024-3-21	否
王虎财、朱玲仙、王芳、崔勇	4,000,000.00	2023-7-28	2024-7-27	否
王虎财、朱玲仙、王芳、崔勇	3,900,000.00	2023-12-12	2024-12-11	否
王芳、王虎财、朱玲仙	4,900,000.00	2023-11-7	2024-11-1	否
王芳、王虎财	2,000,000.00	2023-10-20	2024-10-19	否
王虎财、王芳	8,700,000.00	2023-5-17-	2024-5-16	否
王芳、王虎财、朱玲仙	4,300,000.00	2023-9-21	2024-9-20	否
王芳、王虎财、朱玲仙	2,600,000.00	2023-8-4	2024-8-2	否
王虎财、朱玲仙	100,000.00	2023-8-4	2024-8-2	否
王虎财、朱玲仙	23,725,092.97	2023-7-28	2026-7-27	否
王虎财	4,700,000.00	2023-3-24	2025-3-23	否

8.4.4 关联方资金拆借

无。

8.4.5 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	352,266.00	416,927.00

8.4.6 其他关联交易

关联方	关联关系	拆借金额
西安航天基地创新投资有限公司	股东	25,000,000.00
合计		25,000,000.00

注：公司股东西安航天基地创新投资有限公司通过中国银行向公司发放委托贷款 2,500 万元人民币，详见“5.20.2 质押借款明细”。

8.5 关联方应收应付款项

应收项目：

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
崔勇	150,000.00			
合计	150,000.00			

注：本公司于 2023 年 12 月 31 日支付崔勇往来款 150,000.00 元，2024 年 1 月 4 日至 5 日该笔往来款已收回。

应付项目：

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
王芳	2,870,000.00	
合计	2,870,000.00	

9、公允价值的披露

以公允价值计量的资产的期末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
其他非流动金融资产			250,000.00	250,000.00

公允价值计量的第三层次是指企业无法获得相同或类似资产可比市场交易价格，而以其其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定的公允价值。

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

11、资产负债表日后事项

无。

12、其他重要事项

厦门仲裁委员会于 2023 年 12 月 1 日受理申请人建发（西安）有限公司与被申请人（金钻石油机械股份有限公司、王虎财、王芳）因《工矿产品购销合同》、《最高额保证合同》项下纠纷引起的仲裁案（仲裁案号 XA20232057），并于 2024 年 1 月 12 日达成仲裁调解协议。

13、公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	67,517,589.00	86,258,762.79
1至2年	4,736,264.60	75,766,727.06
2至3年	54,232,327.06	8,566,614.50
3至4年	6,721,992.00	79,895.50
4至5年	79,895.50	205,000.00
5年以上	3,204,762.72	3,774,861.15
小计	136,492,830.88	174,651,861.00
减：坏账准备	12,274,682.48	11,126,100.93
合计	124,218,148.40	163,525,760.07

13.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	136,492,830.88	100.00	12,274,682.48	8.99	124,218,148.40
其中：账龄分析组合	136,492,830.88	100.00	12,274,682.48	8.99	124,218,148.40
关联方组合					-
合计	136,492,830.88	100.00	12,274,682.48	8.99	124,218,148.40

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	174,651,861.00	100.00	11,126,100.93	6.37	163,525,760.07
其中：账龄分析组合	174,651,861.00	100.00	11,126,100.93	6.37	163,525,760.07
关联方组合					
合计	174,651,861.00	100.00	11,126,100.93	6.37	163,525,760.07

13.1.3 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	67,517,589.00	2,025,527.67	3.00
1至2年	4,736,264.60	236,813.23	5.00
2至3年	54,232,327.06	5,423,232.71	10.00
3至4年	6,721,992.00	1,344,398.40	20.00

4至5年	79,895.50	39,947.75	50.00
5年以上	3,204,762.72	3,204,762.72	100.00
合计	136,492,830.88	12,274,682.48	

13.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	11,126,100.93	1,148,581.55				12,274,682.48
合计	11,126,100.93	1,148,581.55				12,274,682.48

13.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
兆阳钻探工程有限公司	49,396,588.00		49,396,588.00	36.19	4,939,658.80
陕西金利达石油工程技术服务有限公司	39,779,633.07		39,779,633.07	29.14	2,633,049.82
宝鸡汇金鑫石油技术有限公司	9,456,250.00		9,456,250.00	6.93	283,687.50
中国石油集团西部钻探工程有限公司吐哈钻井公司	8,495,740.56		8,495,740.56	6.22	949,312.21
宝鸡宏志达工贸有限公司	8,100,000.00		8,100,000.00	5.93	243,000.00
合计	115,228,211.63		115,228,211.63	84.41	9,048,708.33

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	849,558.16	10,351,891.39
合计	849,558.16	10,351,891.39

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	15,466.16	8,517,799.39
1至2年		
2至3年		31,092.00

账龄	期末余额	期初余额
3至4年	31,092.00	1,000,000.00
4至5年		3,000.00
5年以上	943,000.00	940,000.00
小计	989,558.16	10,491,891.39
减：坏账准备	140,000.00	140,000.00
合计	849,558.16	10,351,891.39

13.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金组合	841,572.50	1,800,000.00
备用金组合	4,985.66	
押金组合	3,000.00	3,000.00
一般往来款	140,000.00	8,688,891.39
合计	989,558.16	10,491,891.39

13.2.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	140,000.00	14.15	140,000.00	100.00	
其中：单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收款项	140,000.00	14.15	140,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	849,558.16	85.85			849,558.16
其中：账龄分析组合					
备用金、保证金、押金组合	849,558.16	85.85			849,558.16
合计	989,558.16	100.00	140,000.00	14.15	849,558.16

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	140,000.00	1.36	140,000.00	100.00	
其中：单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收款项	140,000.00	1.36	140,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	10,121,891.39	98.64			10,121,891.39
其中：账龄分析组合	8,274,809.69	80.64			8,274,809.69
备用金、保证金、押金组合	1,847,081.70	18.00			1,847,081.70
合计	10,261,891.39	100.00	140,000.00	1.36	10,121,891.39

13.2.1.4 按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
西安恒森建设安装有限公司	140,000.00	140,000.00	140,000.00	140,000.00	100.00	长期难以收回
合计	140,000.00	140,000.00	140,000.00	140,000.00	100.00	

13.2.1.5 按组合计提坏账准备：

按其他组合计提坏账准备：

组合名称	期末金额		期初金额	
	期末账面余额	坏账准备	期初账面余额	坏账准备
备用金、保证金、押金组合	849,558.16		2,077,081.70	
合计	849,558.16		2,077,081.70	

13.2.1.6 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额			140,000.00	140,000.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			140,000.00	140,000.00

13.2.1.7 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	140,000.00					140,000.00
合计	140,000.00					140,000.00

13.2.1.8 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
宝鸡宏泰融资担保有限公司	保证金	800,000.00	80.84	
西安恒森建设安装有限公司	往来款	140,000.00	14.15	140,000.00
西安航天基地丝路慧谷控股集团 有限公司	保证金	40,972.50	4.14	
合计		980,972.50	99.13	140,000.00

13.3 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	145,408,894.82	125,503,936.65	125,437,229.52	102,058,625.15
其他业务	5,973.45	2,500.00	2,241,030.10	1,755,582.48
合计	145,414,868.27	125,506,436.65	127,678,259.62	103,814,207.63

14、补充资料

14.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,788,298.45	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

项目	金额	说明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-496,956.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	193,701.28	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,097,640.56	

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	3.17	0.07	0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.01	0.05	0.05

金钻石油机械股份有限公司

2024年4月26日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产		169,295.07		
递延所得税负债		148,274.19		
盈余公积	1,171,893.40	1,173,995.49		
未分配利润	10,099,342.40	10,118,261.19		
所得税费用	15,367.69	42,942.78		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2022年11月30日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第16号>的通知》(财会〔2022〕31号)(以下简称“准则解释第16号”)，该解释“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行；对“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本次会计政策变更后，公司将执行财政部颁布的准则解释第16号。除上述变更外，其余未变更部分仍执行财政部前期颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。本公司执行准则解释第16号对上年年末合并及公司财务报表各项目调整情况详见附件一、(一)会计数据追溯调整或重述情况。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	1,788,298.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-496,956.61
非经常性损益合计	1,291,341.84
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	193,701.28
非经常性损益净额	1,097,640.56

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用